

Voorstel raad

Nummer

C.9

Portefeuillehouder

M.J. Versluis

Contact en vragen via

Technischevragen@hollandskroon.nl

Datum raadsvergadering	Datum B&W-besluit
21 november 2024	8 oktober 2024

Onderwerp
Normenkader rechtmatigheid 2024 en Controleprotocol 2024

Kern van het voorstel
In april 2025 start de accountant met de controle op de jaarrekening 2024. Het Normenkader rechtmatigheid en Controleprotocol geven kaders om de interne en externe controle uit te voeren. Om heldere afspraken te maken welke kaders hierbij betrokken worden, wordt dit expliciet vastgelegd in het Normenkader en het Controleprotocol. Met het Normenkader geeft de gemeente een volledig overzicht van de relevante wet- en regelgeving over het jaar 2024.

Voorgesteld besluit
Het college van burgemeester en wethouders stelt de gemeenteraad voor: <ol style="list-style-type: none">1. het Normenkader rechtmatigheid 2024 vast te stellen;2. het Controleprotocol 2024 vast te stellen;3. het Normenkader rechtmatigheid 2024 van toepassing laten zijn op verslagjaar 2024 en 2025;4. voor het jaar 2024 voor wat betreft de rechtmatigheidscontrole van het sociaal domein, in te stemmen met het toepassen van het 'landelijk accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet zorg in natura' en de daarin voor zorgaanbieders opgenomen uniforme rechtmatigheidsvereisten.

Wettelijke grondslag
<ul style="list-style-type: none">- Artikel 212 en 213 van de Gemeentewet- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)- Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)- Kadernota rechtmatigheid 2023 Commissie BBV

- Financiële verordening 2023 (artikel 212 Gemeentewet)
- Controleverordening (artikel 213 Gemeentewet).

De gemeenteraad besluit:

Vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 21 november 2024.

Griffier

Voorzitter

Aanleiding

In april 2025 start de accountant met de controle op de jaarrekening 2023. Om heldere afspraken te maken welke kaders hierbij betrokken worden, worden deze vooraf vastgesteld.

De samenhang tussen de hierna toegelichte controleverordening, het controleprotocol, het normenkader en de 213a verordening is als volgt:

- De controleverordening bevat regels die de raad oplegt aan het college voor de getrouwheids- en rechtmatigheidscontrole van de organisatie. Dit is gebaseerd op artikel 213 van de Gemeentewet. Het college heeft vervolgens een norm nodig om de controles uit te voeren. Deze norm wordt, als nadere invulling van de controleverordening, in de vorm van een normenkader door de raad vastgesteld. De controleverordening wordt eens per vier jaar geactualiseerd, het normenkader ieder jaar. Daarom wordt deze los aangeboden.
- Het controleprotocol bevat uitgangspunten die de raad de accountant meegeeft ten aanzien van de accountantscontrole. De raad is immers opdrachtgever van de accountant. Uit het controleprotocol blijkt dat de accountant onder andere controleert of het college het normenkader goed heeft toegepast.

De verordening 213a bevat regels over de uitvoering van de doelmatigheids- en doeltreffendheidsonderzoeken. Dit is gebaseerd op artikel 213a van de Gemeentewet en staat los van de hiervoor genoemde stukken.

Beoogd bestuurlijk/maatschappelijk doel/effect

1. Het Normenkader en het Controleprotocol geven richtlijnen voor de controle op de jaarrekening;
2. De jaarrekeningcontrole biedt meer rechtszekerheid over de lasten en baten;
3. De jaarrekeningcontrole versterkt de controlerende taak van de raad;
4. De rechtmatigheidsverantwoording door het college vervangt de controleverklaring van de accountant over de rechtmatigheid en stimuleert inhoudelijk het debat tussen het college en de raad over de uitkomsten en resultaten van de rechtmatigheidscontroles en de strekking van de rechtmatigheidsverantwoording;
5. De jaarrekeningcontrole geeft richting voor verbetering van de interne regelgeving;
6. De controle op doelmatige en doeltreffende bestedingen blijft geborgd.

Motivering per voorgesteld besluit

Ad 1 Normenkader rechtmatigheid 2024

De accountant controleert de jaarrekening primair op getrouwheid en secundair op rechtmatigheid voor wat betreft de specifieke uitkeringen op grond van artikel 17 Financiële-verhoudingswet. Om de accountant in staat te stellen de financiële rechtmatigheid te controleren dient de gemeenteraad jaarlijks het Normenkader rechtmatigheid vast te stellen. In de bijlage Normenkader rechtmatigheid 2024 zijn de externe wet- en regelgeving en de financiële interne regelgeving opgenomen. Daarbij zijn alle relevante raadsbesluiten opgenomen die vanaf 21 september 2023 tot en met 19 september 2024 zijn genomen. Daarnaast is gekeken naar de raadsagenda's van de resterende maanden van 2024 of deze onderwerpen bevatten die in het Normenkader moeten worden opgenomen. Dit is het geval. Het raadsvoorstel gedateerd op 17 oktober 2024 met betrekking tot de Tweede bestuursrapportage 2024 en een aantal raadsvoorstellen met betrekking tot nieuwe, aangepaste en geactualiseerde verordeningen ten aanzien van de financiële functie zijn alvast in het Normenkader opgenomen. De auditcommissie behandelt het Normenkader en Controleprotocol voorafgaande aan de raadsvergadering en doet hiervan verslag. Mochten er relevante raadsbesluiten worden genomen die nu nog niet bekend zijn en die in het Normenkader 2024 moeten worden opgenomen dan worden deze als aanvulling op het Normenkader 2024 aan de raad ter vaststelling voorgelegd.

Het Normenkader 2024 bevat ten opzichte van het Normenkader 2023 geen inhoudelijke verschillen.

Ad 2 Controleprotocol 2024

In de bijlage Controleprotocol 2024 zijn afspraken opgenomen die de gemeenteraad, als opdrachtgever, maakt met de accountant, als opdrachtnemer. In het Controleprotocol 2024 geeft de gemeenteraad onder meer de reikwijdte aan van de rechtmatigheidstoetsing en de goedkeurings- en rapporteringstolerantie.

Het Controleprotocol 2024 bevat ten opzichte van het Controleprotocol 2023 geen inhoudelijke verschillen. De inhoud van het Controleprotocol 2024 is ook afgestemd met de auditcommissie en de accountant.

Ad 3 Normenkader rechtmatigheid 2024 van toepassing laten zijn op verslagjaar 2024 en 2025

Op advies van de accountant stelt het college de raad voor het Normenkader rechtmatigheid 2024 ook van toepassing te laten zijn op verslagjaar 2025. Dat stelt het college formeel in staat de rechtmatigheid van de lasten, baten en balansmutaties vanaf 1 januari 2025 te toetsen totdat het geactualiseerde Normenkader rechtmatigheid 2025 in november 2025 door de raad wordt vastgesteld.

De uitgangspunten en opzet van het Normenkader rechtmatigheid 2024 zijn afgestemd met de auditcommissie en de accountant.

Ad 4 Landelijk accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet

De voor de rechtmatigheidscontrole relevante regelgeving is opgenomen in het Normenkader rechtmatigheid 2024. De Kadernota rechtmatigheid 2023 en de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants bieden gemeenten de mogelijkheid voor het jaar 2024 het Landelijk accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet toe te passen. Het protocol bevat uniforme rechtmatigheidseisen voor de zorgaanbieders die de administratieve lasten voor zowel gemeenten als zorgaanbieders beperken.

Het Landelijk accountantsprotocol is de afgelopen jaren niet gewijzigd.

1. De jaarrekeningcontrole heeft een wettelijke grondslag en geeft richting aan een verbetering van de bedrijfsvoering;
2. Uniforme rechtmatigheidseisen voor het jaar 2024 sociaal domein beogen de administratieve lasten voor zowel gemeenten als zorgaanbieders te beperken;

De auditcommissie bespreekt het Normenkader en het Controleprotocol in haar vergadering van 13 november 2024. Het advies van de auditcommissie wordt bij de raadsstukken gevoegd.

Kanttekeningen en risico's (incl. argumenten)

De rechtmatigheidsverantwoording is juridisch al verankerd in de Financiële verordening. De Gemeentewet, het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden en het Besluit Begroten en Verantwoorden zijn tot dusverre nog niet aangepast. De oorzaak is een dispuut tussen de Algemene Rekenkamer en het Ministerie van BZK. Dat staat de accountantscontrole en het afgeven van een controleverklaring niet in de weg.

Alternatieven (incl. argumenten)	
n.v.t.	

Financiële gevolgen	
Kosten/opbrengsten	Geen kosten en geen opbrengsten.
Dekking binnen begroting	Programma: Cluster:
Geen dekking binnen begroting	Dekkingsvoorstel:
Fiscale gevolgen	
Toelichting:	

Communicatie
Na het raadsbesluit wordt de accountant als opdrachtnemer geïnformeerd over het vastgestelde Normenkader en Controleprotocol 2024.

Bijlagen
<ol style="list-style-type: none"> 1. Normenkader 2024 2. Controleprotocol 2024 3. Landelijk accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo Jeugdwet 4. Kadernota rechtmatigheid 2023 Commissie BBV